

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 年及 108 年第三季  
(股票代碼 4527)

公司地址：高雄市梓官區赤崁北路 336 號  
電 話：(07)619-2345

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	48 ~ 49	
	2. 轉投資事業相關資訊	49	
	3. 大陸投資資訊	49	
	4. 主要股東資訊	49	
(十四)	部門資訊	49 ~ 51	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001825 號

堃霖冷凍機械股份有限公司 公鑒：

前言

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，未經會計師核閱。該等子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 205,462 仟元及新台幣 198,583 仟元，皆占合併資產總額之 8%；負債總額分別為新台幣 72,853 仟元及新台幣 69,267 仟元，分別占合併負債總額之 6%及 7%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(679)仟元、新台幣 6,085 仟元、新台幣 2,706 仟元及新台幣 14,299 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2%)、51%、2%及 22%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

吳建志



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 1 0 日

  
 瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日  
 (民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 523,111	20	\$ 437,280	17	\$ 391,123	16
1140	合約資產—流動	六(二十)	30,797	1	20,925	1	33,454	1
1150	應收票據淨額	六(二)及八	248,348	9	296,482	11	131,302	5
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	67,945	3	70,887	3	68,990	3
1170	應收帳款淨額	六(二)	438,300	17	569,903	22	504,382	21
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	8,826	-	25,277	1	23,541	1
1220	本期所得稅資產		16,664	1	13,201	-	21,172	1
130X	存貨	六(三)	494,804	19	426,852	16	491,803	20
1479	其他流動資產—其他	六(一)(四)及 八	86,697	3	44,810	2	71,096	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,915,492</u>	<u>73</u>	<u>1,905,617</u>	<u>73</u>	<u>1,736,863</u>	<u>71</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)						
	量之金融資產—非流動		9,759	-	9,759	1	9,759	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	561,715	21	531,654	20	524,626	22
1755	使用權資產	六(八)及八	76,924	3	90,129	4	95,045	4
1780	無形資產		14,666	1	6,394	-	6,360	-
1840	遞延所得稅資產		30,535	1	33,505	1	35,109	2
1920	存出保證金	八	25,703	1	28,700	1	22,370	1
1930	長期應收票據及款項	六(十)	3,526	-	4,452	-	5,315	-
1990	其他非流動資產—其他		2,855	-	7,207	-	7,237	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>725,683</u>	<u>27</u>	<u>711,800</u>	<u>27</u>	<u>705,821</u>	<u>29</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,641,175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,617,417</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,442,684</u>	<u>100</u>

(續次頁)

莖霖冷凍機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 131,059	5	\$ 105,964	4	\$ 131,123	5
2130	合約負債—流動	六(二十)	110,362	4	79,625	3	88,668	4
2150	應付票據		47,838	2	64,935	3	54,904	2
2160	應付票據—關係人	七	265	-	1,046	-	767	-
2170	應付帳款		309,543	12	246,244	9	178,941	7
2180	應付帳款—關係人	七	79	-	374	-	877	-
2200	其他應付款	六(十二)	190,040	7	249,335	10	197,555	8
2230	本期所得稅負債		15,163	-	28,927	1	20,253	1
2250	負債準備—流動	六(十三)	68,307	3	70,924	3	72,112	3
2280	租賃負債—流動		15,842	1	14,814	1	15,383	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	23,015	1	11,565	-	1,565	-
2399	其他流動負債—其他		3,152	-	1,969	-	2,740	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>914,665</u>	<u>35</u>	<u>875,722</u>	<u>34</u>	<u>764,888</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八	81,149	3	71,786	3	82,180	3
2570	遞延所得稅負債		47,877	2	49,280	2	44,947	2
2580	租賃負債—非流動		46,409	2	58,804	2	61,862	3
2640	淨確定福利負債—非流動		97,268	3	109,157	4	105,057	4
2645	存入保證金		1,809	-	1,866	-	1,931	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>274,512</u>	<u>10</u>	<u>290,893</u>	<u>11</u>	<u>295,977</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,189,177</u>	<u>45</u>	<u>1,166,615</u>	<u>45</u>	<u>1,060,865</u>	<u>43</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	761,524	29	761,524	29	761,524	31
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	128,616	5	128,616	5	128,616	5
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	210,371	8	194,044	7	194,044	8
3320	特別盈餘公積		97,590	4	76,365	3	76,365	3
3350	未分配盈餘		266,655	10	293,584	11	216,944	9
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	(103,652)	(4)	(97,590)	(3)	(86,922)	(3)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,361,104</u>	<u>52</u>	<u>1,356,543</u>	<u>52</u>	<u>1,290,571</u>	<u>53</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	90,894	3	94,259	3	91,248	4
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,451,998</u>	<u>55</u>	<u>1,450,802</u>	<u>55</u>	<u>1,381,819</u>	<u>57</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 2,641,175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,617,417</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,442,684</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



望霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依相關公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 559,602	100	\$ 633,176	100	\$ 1,788,812	100	\$ 1,823,482	100
5000 營業成本	六(三) (二十五) (二十六)及七	( 431,674)	( 77)	( 482,347)	( 76)	( 1,330,542)	( 74)	( 1,385,606)	( 76)
5900 營業毛利		127,928	23	150,829	24	458,270	26	437,876	24
營業費用	六(二十五) (二十六)								
6100 推銷費用		( 53,090)	( 10)	( 66,486)	( 10)	( 154,979)	( 9)	( 185,151)	( 10)
6200 管理費用		( 34,898)	( 6)	( 35,730)	( 6)	( 109,647)	( 6)	( 108,889)	( 6)
6300 研究發展費用		( 15,297)	( 3)	( 16,090)	( 3)	( 44,834)	( 3)	( 44,158)	( 3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	5,254	1	( 94)	-	( 4,100)	-	( 6,221)	-
6000 營業費用合計		( 98,031)	( 18)	( 118,400)	( 19)	( 313,560)	( 18)	( 344,419)	( 19)
6900 營業利益		29,897	5	32,429	5	144,710	8	93,457	5
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)	537	-	341	-	1,446	-	1,594	-
7010 其他收入	六(二十二)	5,216	1	7,149	1	27,427	1	12,477	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 1,733)	-	1,147	-	( 1,943)	-	715	-
7050 財務成本	六(二十四)	( 1,956)	-	( 2,313)	-	( 6,395)	-	( 7,009)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		2,064	1	6,324	1	20,535	1	7,777	-
7900 稅前淨利		31,961	6	38,753	6	165,245	9	101,234	5
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 8,287)	( 2)	( 8,653)	( 1)	( 34,876)	( 2)	( 23,630)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 23,674	4	\$ 30,100	5	\$ 130,369	7	\$ 77,604	4
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目：									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 7,820	2	( \$ 18,150)	( 3)	( \$ 6,546)	-	( \$ 12,830)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 31,494	6	\$ 11,950	2	\$ 123,823	7	\$ 64,774	4
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 24,409	4	\$ 30,692	5	\$ 132,466	7	\$ 83,737	4
8620 非控制權益		( 735)	-	( 592)	-	( 2,097)	-	( 6,133)	-
合計		\$ 23,674	4	\$ 30,100	5	\$ 130,369	7	\$ 77,604	4
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 30,547	6	\$ 15,808	3	\$ 126,404	7	\$ 73,180	4
8720 非控制權益		947	-	( 3,858)	( 1)	( 2,581)	-	( 8,406)	-
合計		\$ 31,494	6	\$ 11,950	2	\$ 123,823	7	\$ 64,774	4
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本		\$ 0.32		\$ 0.40		\$ 1.74		\$ 1.10	
9850 稀釋		\$ 0.32		\$ 0.40		\$ 1.73		\$ 1.09	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國

-8-



會計主管：蘇麗玲



堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司

合併損益變動表  
民國109年及108年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公		司業主之		權		益		計非控制權益合	計						
	保	留	盈	餘	其	他	權	益								
附註	普通	股本	公積	法定盈餘	公積	特別盈餘	公積	未分配盈餘	換	差	額	實	現	損	益	總
108年1月1日至9月30日																
108年1月1日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 172,658	\$ 35,741	\$ 347,522	(\$ 43,047)	(\$ 33,318)	\$ 1,369,696	\$ 100,406	\$ 1,470,102						
本期淨利(損)	-	-	-	-	83,737	-	-	83,737	( 6,133)	77,604						
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 10,557)	-	( 10,557)	( 2,273)	( 12,830)						
本期綜合損益總額	-	-	-	-	83,737	( 10,557)	-	73,180	( 8,406)	64,774						
107年度盈餘分配及指撥：																
六(十八)																
提列法定盈餘公積	-	-	21,386	-	( 21,386)	-	-	-	-	-						
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,624	( 40,624)	-	-	-	-	-						
現金股利	-	-	-	-	( 152,305)	-	-	( 152,305)	-	( 152,305)						
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 752)	( 752)						
108年9月30日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 194,044	\$ 76,365	\$ 216,944	(\$ 53,604)	(\$ 33,318)	\$ 1,290,571	\$ 91,248	\$ 1,381,819						
109年1月1日至9月30日																
109年1月1日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 194,044	\$ 76,365	\$ 293,584	(\$ 64,272)	(\$ 33,318)	\$ 1,356,543	\$ 94,259	\$ 1,450,802						
本期淨利(損)	-	-	-	-	132,466	-	-	132,466	( 2,097)	130,369						
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 6,062)	-	( 6,062)	( 484)	( 6,546)						
本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,466	( 6,062)	-	126,404	( 2,581)	123,823						
108年度盈餘分配及指撥：																
六(十八)																
提列法定盈餘公積	-	-	16,327	-	( 16,327)	-	-	-	-	-						
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,225	( 21,225)	-	-	-	-	-						
現金股利	-	-	-	-	( 121,843)	-	-	( 121,843)	-	( 121,843)						
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 784)	( 784)						
109年9月30日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 210,371	\$ 97,590	\$ 266,655	(\$ 70,334)	(\$ 33,318)	\$ 1,361,104	\$ 90,894	\$ 1,451,998						

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 165,245	\$ 101,234
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	4,100	6,221
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(七)(八)(二十五)	50,222	51,355
攤銷費用	六(二十五)	2,534	1,433
利息費用	六(二十四)	6,395	7,009
利息收入	六(二十一)	( 1,446 )	( 1,594 )
股利收入	六(二十二)	( 1,271 )	( 1,265 )
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三)	( 223 )	190
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產—流動		( 9,872 )	40,893
應收票據淨額		47,326	( 6,962 )
應收票據—關係人淨額		11,584	65,098
應收帳款淨額(含長期應收票據及款項)		124,682	50,162
應收帳款—關係人淨額		11,308	2,167
存貨		( 67,090 )	( 1,444 )
其他金融資產—流動		-	( 321 )
其他流動資產—其他		( 42,369 )	( 28,895 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		31,245	10,747
應付票據		( 17,097 )	( 56,239 )
應付票據—關係人		( 781 )	( 626 )
應付帳款		70,788	( 91,939 )
應付帳款—關係人		( 13,479 )	1,944
其他應付款		( 59,158 )	( 27,034 )
負債準備—流動		( 2,516 )	( 2,571 )
其他流動負債—其他		1,183	866
淨確定福利負債—非流動		( 11,889 )	( 4,577 )
營運產生之現金流入		299,421	115,852
收取之利息		1,446	1,594
收取之股利		1,271	1,265
支付之利息		( 6,377 )	( 6,938 )
支付之所得稅		( 50,527 )	( 62,831 )
營業活動之淨現金流入		245,234	48,942

(續次頁)

整霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元



附註

109年1月1日  
至9月30日

108年1月1日  
至9月30日

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	六(二十九)	(\$ 69,152)	(\$ 17,092)
預付設備款增加		( 3,465 )	( 38,979 )
處分不動產、廠房及設備價款		307	285
無形資產增加		( 3,662 )	( 2,343 )
存出保證金減少(增加)		2,991	( 1,454 )
其他非流動資產－其他減少		-	65
投資活動之淨現金流出		( 72,981 )	( 59,518 )

籌資活動之現金流量

短期借款舉借數	六(三十)	217,396	168,844
短期借款償還數	六(三十)	( 191,044 )	( 185,264 )
長期借款舉借數	六(三十)	22,006	80,000
長期借款償還數	六(三十)	( 1,193 )	( 1,171 )
租賃本金償還	六(三十)	( 10,993 )	( 8,848 )
發放現金股利	六(十八)	( 121,843 )	( 152,305 )
子公司發放現金股利		( 784 )	( 752 )
籌資活動之淨現金流出		( 86,455 )	( 99,496 )

匯率影響數

本期現金及約當現金增加(減少)數		85,831	( 126,125 )
期初現金及約當現金餘額		437,280	517,248
期末現金及約當現金餘額		\$ 523,111	\$ 391,123

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



  
堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年及108年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

堃霖冷凍機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國77年4月奉准設立，主要營業項目為經營冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組之設立安裝維修修配製造加工買賣內外銷業務及租賃業務。

本公司股票自民國89年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	對其他地區投資	83	83	83	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	K. A. Corp.	對其他地區投資	100	100	100	註
瑩霖冷凍機械股份有限公司	一記實業有限公司	一般製造業	70	70	70	註
瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	商品銷售及貿易業務	100	100	100	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	從事冰水機等製造及銷售業務	100	100	100	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	一般製造業	100	100	100	
K. A. Corp.	瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	一般製造業	100	100	100	註
K. A. Corp.	瑩霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易業務	99	99	99	註
瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	瑩霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易業務	1	1	1	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$90,894、\$94,259 及 \$91,248，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	中國	\$ 86,516	17	\$ 89,488	17	\$ 86,824	17	註

註：該子公司之註冊國家為英屬維京群島。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 789,319	\$ 752,950	\$ 626,658
非流動資產	199,476	220,551	226,694
流動負債	(479,875)	(447,100)	(342,622)
淨資產總額	\$ 508,920	\$ 526,401	\$ 510,730

綜合損益表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ 289,726	\$ 288,603
稅前淨損	(\$ 5,377)	(\$ 5,652)
所得稅利益	729	399
本期淨損	(4,648)	(5,253)
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,464)	(259)
本期綜合損益總額	(\$ 14,112)	(\$ 5,512)

<u>CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司</u>		
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 719,484	\$ 848,517
稅前淨損	(\$ 15,355)	(\$ 39,551)
所得稅利益	729	399
本期淨損	( 14,626)	( 39,152)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 15,402)	5,886
本期綜合損益總額	(\$ 30,028)	(\$ 33,266)

#### 現金流量表

<u>CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司</u>		
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 62,424	(\$ 77,153)
投資活動之淨現金流出	( 7,726)	( 2,251)
籌資活動之淨現金流入(流出)	15,437	( 41,033)
匯率變動對現金之影響	2,026	( 11,641)
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,161	( 132,078)
期初現金及約當現金餘額	163,504	288,783
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,665	\$ 156,705

#### (四) 員工福利

##### 確定福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

### 應收款項之估計減損

當金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，按存續期間預期信用損失金額衡量該金融工具之備抵損失。本集團在考量所有合理且可佐證之資訊後，對自原始認列後信用風險已顯著增加之所有金融工具認列存續期間預期信用損失。預期信用損失之衡量係考量發生信用損失之風險或機率。

民國 109 年 9 月 30 日，本集團認列之備抵損失為 \$45,170。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,318	\$ 2,701	\$ 2,472
支票存款及活期存款	<u>521,793</u>	<u>434,579</u>	<u>388,651</u>
	<u>\$ 523,111</u>	<u>\$ 437,280</u>	<u>\$ 391,123</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，因工程履約及銷售產品品質之保證而用途受限之現金分別計 \$0、\$512 及 \$4,309，分類為「其他流動資產－其他」項下，另請參閱附註八之說明。

### (二)應收票據及帳款淨額

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收票據	\$ 248,372	\$ 296,506	\$ 131,326
減：備抵損失	( <u>24</u> )	( <u>24</u> )	( <u>24</u> )
	248,348	296,482	131,302
應收票據-關係人	<u>67,945</u>	<u>70,887</u>	<u>68,990</u>
	<u>\$ 316,293</u>	<u>\$ 367,369</u>	<u>\$ 200,292</u>

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收帳款	\$ 483,446	\$ 611,121	\$ 545,078
減：備抵損失	( 45,146)	( 41,218)	( 40,696)
	438,300	569,903	504,382
應收帳款-關係人	<u>8,826</u>	<u>25,277</u>	<u>23,541</u>
	<u>\$ 447,126</u>	<u>\$ 595,180</u>	<u>\$ 527,923</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 388,375	\$ 316,317	\$ 503,752	\$ 367,393	\$ 431,284	\$ 200,316
已逾期：						
30天內	22,950	-	30,882	-	30,018	-
31~90天	14,767	-	33,665	-	13,736	-
91~180天	20,056	-	20,612	-	45,784	-
181天~1年	15,859	-	29,463	-	24,544	-
1~2年	16,285	-	9,587	-	12,296	-
2年以上	<u>13,980</u>	<u>-</u>	<u>8,437</u>	<u>-</u>	<u>10,957</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 492,272</u>	<u>\$ 316,317</u>	<u>\$ 636,398</u>	<u>\$ 367,393</u>	<u>\$ 568,619</u>	<u>\$ 200,316</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$885,123。
- 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$316,293、\$367,369 及\$200,292；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$447,126、\$595,180 及\$527,923。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日將銀行承兌匯票背書轉讓以支付供應商同等金額之帳款，其尚未到期之已除列應收票據分別為\$8,626(人民幣 2,020 仟元)、\$43,969(人民幣 10,241 仟元)及\$80,857(人民幣 18,576 仟元)。

(三) 存 貨

	109 年 9 月 30 日		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 物 料	\$ 227,153	(\$ 18,970)	\$ 208,183
在 製 品	53,800	( 269)	53,531
製 成 品	224,486	( 5,817)	218,669
商 品	15,284	( 863)	14,421
	<u>\$ 520,723</u>	<u>(\$ 25,919)</u>	<u>\$ 494,804</u>
	108 年 12 月 31 日		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 物 料	\$ 238,344	(\$ 13,354)	\$ 224,990
在 製 品	9,867	( 228)	9,639
製 成 品	193,877	( 12,789)	181,088
商 品	9,609	( 770)	8,839
在途原物料	2,296	-	2,296
	<u>\$ 453,993</u>	<u>(\$ 27,141)</u>	<u>\$ 426,852</u>
	108 年 9 月 30 日		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 物 料	\$ 251,276	(\$ 23,392)	\$ 227,884
在 製 品	40,868	( 60)	40,808
製 成 品	225,392	( 6,036)	219,356
商 品	5,227	( 1,472)	3,755
	<u>\$ 522,763</u>	<u>(\$ 30,960)</u>	<u>\$ 491,803</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 348,673	\$ 381,033
(回升利益)跌價損失	( 322)	1,092
其他	83,323	100,222
	<u>\$ 431,674</u>	<u>\$ 482,347</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,138,407	\$ 1,189,304
(回升利益)跌價損失	( 1,089)	3,326
其他	193,224	192,976
	<u>\$ 1,330,542</u>	<u>\$ 1,385,606</u>

本集團於民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化情況良好，導致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產－其他

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付款項	\$ 79,554	\$ 39,444	\$ 61,889
其他應收款	4,569	1,099	1,223
用品盤存	1,286	1,661	1,496
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	512	4,309
其他	1,288	2,094	2,179
	<u>\$ 86,697</u>	<u>\$ 44,810</u>	<u>\$ 71,096</u>

上述按攤銷後成本衡量之金融資產－流動請參閱附註八之說明。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票			
鋒厚企業有限公司	\$ 5,720	\$ 5,720	\$ 5,720
KA LING INDUSTRIAL CORP.	4,039	4,039	4,039
FULL OCEAN TRADING LIMITED	-	-	-
	<u>9,759</u>	<u>9,759</u>	<u>9,759</u>
評價調整	-	-	-
	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之非上市、上櫃、興櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值均為\$9,759。
2. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供做為質押擔保之情形。

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益及綜合損益之份額均為\$0。

(六) 採用權益法之投資

本集團轉投資持有愛美家股份有限公司 23.5%之股權，因評估該投資業已減損，故將原帳面價值全額提列減損損失。

(七) 不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 110,783	\$ 110,783	\$ 110,783
房屋及建築	278,033	295,924	265,313
機器設備	80,769	84,371	86,686
運輸設備	10,762	12,220	11,262
辦公設備	1,771	2,533	2,325
租賃改良	606	77	89
其他設備	787	1,061	1,155
未完工程及待驗設備	78,204	24,685	47,013
	<u>\$ 561,715</u>	<u>\$ 531,654</u>	<u>\$ 524,626</u>

109年

	1月1日餘額	增添	處分	移轉	匯率影響數	9月30日餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 110,783	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 110,783
房屋及建築						
供自用	462,061	2,595	-	-	( 1,958)	462,698
供租賃	36,332	-	-	-	( 1,092)	35,240
小計	498,393	2,595	-	-	( 3,050)	497,938
機器設備	318,707	6,381	( 3,603)	4,912	( 1,274)	325,123
運輸設備	58,523	1,560	( 3,793)	480	( 249)	56,521
辦公設備	19,810	330	( 214)	-	( 110)	19,816
租賃改良	1,722	654	-	-	-	2,376
其他設備	9,481	-	( 101)	-	( 16)	9,364
未完工程及待驗設備	24,685	58,345	-	( 4,793)	( 33)	78,204
	<u>\$ 1,042,104</u>	<u>\$ 69,865</u>	<u>(\$ 7,711)</u>	<u>\$ 599</u>	<u>(\$ 4,732)</u>	<u>\$ 1,100,125</u>

累計折舊及減損

房屋及建築						
供自用	(\$ 196,817)	(\$ 16,641)	\$ -	\$ -	\$ 797	(\$ 212,661)
供租賃	( 5,652)	( 1,805)	-	-	213	( 7,244)
小計	( 202,469)	( 18,446)	-	-	1,010	( 219,905)
機器設備	( 234,336)	( 14,477)	3,519	-	940	( 244,354)
運輸設備	( 46,303)	( 3,435)	3,794	-	185	( 45,759)
辦公設備	( 17,277)	( 1,079)	214	-	97	( 18,045)
租賃改良	( 1,645)	( 125)	-	-	-	( 1,770)
其他設備	( 8,420)	( 270)	100	-	13	( 8,577)
	<u>(\$ 510,450)</u>	<u>(\$ 37,832)</u>	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>(\$ 538,410)</u>
	<u>\$ 531,654</u>					<u>\$ 561,715</u>

108年

	1月1日餘額	增添	處分	移轉	匯率影響數	9月30日餘額
<b>成本</b>						
土地	\$ 110,783	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 110,783
<b>房屋及建築</b>						
供自用	430,604	1,015	( 1,955)	-	( 4,077)	425,587
供租賃	37,387	-	-	-	225	37,612
小計	467,991	1,015	( 1,955)	-	( 3,852)	463,199
機器設備	328,336	7,001	( 13,660)	3,252	( 3,966)	320,963
運輸設備	59,626	1,588	( 4,643)	648	( 529)	56,690
辦公設備	20,493	511	( 921)	-	( 494)	19,589
租賃改良	1,722	-	-	-	-	1,722
其他設備	33,680	124	( 22)	376	( 720)	33,438
<b>未完工程及</b>						
待驗設備	4,057	6,685	-	36,381	( 110)	47,013
	<u>\$ 1,026,688</u>	<u>\$ 16,924</u>	<u>(\$ 21,201)</u>	<u>\$ 40,657</u>	<u>(\$ 9,671)</u>	<u>\$ 1,053,397</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
<b>房屋及建築</b>						
供自用	(\$ 180,979)	(\$ 15,266)	\$ 1,955	\$ -	\$ 1,628	(\$ 192,662)
供租賃	( 3,323)	( 1,881)	-	-	( 20)	( 5,224)
小計	( 184,302)	( 17,147)	1,955	-	1,608	( 197,886)
機器設備	( 233,913)	( 15,875)	13,185	-	2,326	( 234,277)
運輸設備	( 47,010)	( 3,530)	4,643	-	469	( 45,428)
辦公設備	( 17,403)	( 1,193)	921	-	411	( 17,264)
租賃改良	( 1,495)	( 138)	-	-	-	( 1,633)
其他設備	( 32,352)	( 665)	22	-	712	( 32,283)
	<u>(\$ 516,475)</u>	<u>(\$ 38,548)</u>	<u>\$ 20,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,526</u>	<u>(\$ 528,771)</u>
	<u>\$ 510,213</u>					<u>\$ 524,626</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團於 93 年至 100 年間向本集團董事長曾仲國購買其法院拍賣中新購得之土地，惟部分土地因受限於現行法規限制法人無法購買農地之規定，需進行分割及變更地目後才可辦理轉讓及過戶手續。截至核閱報告日止該土地尚未完成變更地目及過戶手續。而本集團將該地段之所有權狀等資料保留於本公司，以做為保全措施。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、升降機及裝潢設備，分別按 55 年、15 年及 3 年提列折舊。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間介於 2 到 11 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作轉租、出租或任何影響出租人所有權之行為外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 19,703	\$ 20,576	\$ 21,317
房屋	<u>57,221</u>	<u>69,553</u>	<u>73,728</u>
	<u>\$ 76,924</u>	<u>\$ 90,129</u>	<u>\$ 95,045</u>
	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 134	\$ 146	
房屋	<u>4,139</u>	<u>3,685</u>	
	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 3,831</u>	
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 411	\$ 441	
房屋	<u>11,979</u>	<u>12,366</u>	
	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 12,807</u>	

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 774	\$ 849
屬低價值資產租賃之費用	<u>158</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,094</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,356	\$ 2,865
屬低價值資產租賃之費用	<u>456</u>	<u>706</u>
	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 3,571</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$4,771、\$4,670、\$13,805及\$12,419。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本集團租賃合約中屬土地類型之租賃標的，係包含了本集團可行使之延長選擇權。

(2)本集團於決定租賃期間時，係將行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

7.本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益分別為\$695及\$2,087。

8.以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (九)租賃交易－出租人

1.本集團出租之標的資產性質為建物，租賃合約之期間約計5年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作質押、抵押或與第三人合資。

2.本集團於民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列\$2,122、\$1,992、\$6,998及\$5,891之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
108年	\$ -	\$ 8,585	\$ 5,876
109年	2,149	8,585	7,835
110年	8,595	8,585	7,835
111年	5,730	5,723	5,223
	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 31,478</u>	<u>\$ 26,769</u>

#### (十)長期應收款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
長期應收帳款總額	\$ 3,719	\$ 4,718	\$ 5,618
減：未實現利息收入	( <u>193</u> )	( <u>266</u> )	( <u>303</u> )
	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 5,315</u>

截至民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，有關因分期付款銷貨產生之長期應收帳款收回期間超過一年部分之各年度預期收回之情形分別如下：

期 限	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不超過1年	\$ 1,675	\$ 1,635	\$ 2,086
超過1年但不超過2年	474	1,083	1,378
超過2年但不超過3年	488	477	474
超過3年但不超過4年	503	492	488
超過5年	386	765	889
	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 5,315</u>

1. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日均未持有作為長期應收帳款擔保之擔保品。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下最能代表本集團長期應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,526、\$4,452 及 \$5,315。
3. 相關長期應收款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

#### (十一) 短期借款

借款性質	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行信用借款	\$ 21,873	\$ 35,661	\$ 81,266
銀行擔保借款	109,186	70,303	49,857
	<u>\$ 131,059</u>	<u>\$ 105,964</u>	<u>\$ 131,123</u>
利率區間	<u>1.10%~4.79%</u>	<u>1.23%~4.79%</u>	<u>1.23%~4.79%</u>

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$927、\$567、\$2,838 及 \$2,471。
2. 上述銀行擔保借款及其他短期借款之擔保品請參閱附註八之說明。

#### (十二) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及年終獎金	\$ 60,719	\$ 68,500	\$ 57,526
應付技術服務費	47,816	54,161	39,501
應付員工酬勞	23,971	25,346	15,669
應付貨物稅	5,678	13,472	9,487
應付營業稅	-	29,460	2,182
應付董監酬勞	6,072	7,450	3,690
其他	45,784	50,946	69,500
	<u>\$ 190,040</u>	<u>\$ 249,335</u>	<u>\$ 197,555</u>

(十三) 負債準備－流動

保 固	109年	108年
1月1日餘額	\$ 70,924	\$ 74,988
當期新增之負債準備	9,944	14,082
當期使用之負債準備	( 12,460)	( 16,653)
匯率影響數	( 101)	( 305)
9月30日餘額	<u>\$ 68,307</u>	<u>\$ 72,112</u>

本集團之保固負債準備係依銷售商品合約約定，對於保固義務係依據歷史保固經驗為基礎所做估計，預計該等負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十四) 長期借款／一年內到期長期負債

借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
長期銀行借款				
抵押借款	108年7月~113年7月， 依雙方約定分期償還。	1.350%	土地、房屋及建築	\$ 80,000
	106年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.795%	土地、房屋及建築	2,158
	109年4月~114年4月， 依雙方約定分期償還。	3.1%-3.9%	使用權資產	22,006
				<u>104,164</u>
減：一年內到期之長期借款				( 23,015)
				<u>\$ 81,149</u>
借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	108年7月~113年7月， 依雙方約定分期償還。	1.485%	土地、房屋及建築	\$ 80,000
	106年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.795%	土地、房屋及建築	3,351
				<u>83,351</u>
減：一年內到期之長期借款				( 11,565)
				<u>\$ 71,786</u>
借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
長期銀行借款				
抵押借款	108年7月~113年7月， 依雙方約定分期償還。	1.485%	土地、房屋及建築	\$ 80,000
	106年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.795%	土地、房屋及建築	3,745
				<u>83,745</u>
減：一年內到期之長期借款				( 1,565)
				<u>\$ 82,180</u>

1. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團向銀行借款所開立之保證票據分別為\$0、\$80,000 及\$0。

2. 上述長期借款擔保品請參閱附註八之說明。

#### (十五) 退休金

1. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.3%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

(2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$477、\$594、\$1,434 及\$1,788。

(3) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$13,378。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 堃霖冷凍機械(上海)有限公司及堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 2%。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司按當地政府規定之退職金計畫每月依當地員工基本工資總額一個月計提交由越南政府有關部門統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(4) 堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司按當地政府之退職金計畫每月提撥當地員工薪資總額之 2%，提交予印尼政府有關部門統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(5) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,069、\$4,173、\$10,036 及\$15,990。

#### (十六)股本

截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股(含公司債可轉換股數 20,000 仟股)，實收資本額為\$761,524，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日普通股期初與期末流通在外股數均為 76,152 仟股。

#### (十七)資本公積

本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積明細變動如下：

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	<u>合計</u>
1月1日(即9月30日)	<u>\$ 128,615</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 128,616</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業正值穩定成長階段，考量未來資金需求及長期財務規劃，暨爭取股東權益最大化之考量。每年決算後如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之 50%，其中現金股利不得低於當年度分派總額 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國 109 年 5 月 28 日及 108 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,327		\$ 21,386	
特別盈餘公積	21,225		40,624	
現金股利	121,843	\$ 1.60	152,305	\$ 2.00

(十九) 其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 33,318)	(\$ 64,272)	(\$ 97,590)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(6,062)	(6,062)
9月30日	(\$ 33,318)	(\$ 70,334)	(\$ 103,652)
	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 33,318)	(\$ 43,047)	(\$ 76,365)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(10,557)	(10,557)
9月30日	(\$ 33,318)	(\$ 53,604)	(\$ 86,922)

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入，主要源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品類別及地理區域：

	109年7月1日至9月30日				
	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 231,029	\$ 194,975	\$ 18,293	\$ 1,055	\$ 445,352
系統整合工程	70,248	-	-	-	70,248
維修收入	28,673	14,181	1,148	-	44,002
	<u>\$ 329,950</u>	<u>\$ 209,156</u>	<u>\$ 19,441</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 559,602</u>
收入認列時點					
於某一時點 認列之收入	\$ 231,029	\$ 194,975	\$ 18,293	\$ 1,055	\$ 445,352
隨時間逐步 認列之收入	98,921	14,181	1,148	-	114,250
	<u>\$ 329,950</u>	<u>\$ 209,156</u>	<u>\$ 19,441</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 559,602</u>

## 108年7月1日至9月30日

	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 278,667	\$ 195,850	\$ 24,863	\$ 17	\$ 499,397
系統整合工程	91,445	-	-	-	91,445
維修收入	<u>25,953</u>	<u>14,138</u>	<u>2,243</u>	<u>-</u>	<u>42,334</u>
部門收入	<u>\$ 396,065</u>	<u>\$ 209,988</u>	<u>\$ 27,106</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 633,176</u>
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 278,667	\$ 195,850	\$ 24,863	\$ 17	\$ 499,397
隨時間逐步					
認列之收入	<u>117,398</u>	<u>14,138</u>	<u>2,243</u>	<u>-</u>	<u>133,779</u>
	<u>\$ 396,065</u>	<u>\$ 209,988</u>	<u>\$ 27,106</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 633,176</u>

## 109年1月1日至9月30日

	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 957,011	\$ 503,856	\$ 58,241	\$ 4,087	\$1,523,195
系統整合工程	146,605	-	-	-	146,605
維修收入	<u>71,540</u>	<u>42,213</u>	<u>5,259</u>	<u>-</u>	<u>119,012</u>
	<u>\$1,175,156</u>	<u>\$ 546,069</u>	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$1,788,812</u>
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 957,011	\$ 503,856	\$ 58,241	\$ 4,087	\$1,523,195
隨時間逐步					
認列之收入	<u>218,145</u>	<u>42,213</u>	<u>5,259</u>	<u>-</u>	<u>265,617</u>
	<u>\$1,175,156</u>	<u>\$ 546,069</u>	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$1,788,812</u>

## 108年1月1日至9月30日

	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 883,216	\$ 579,973	\$ 83,385	\$ 4,431	\$1,551,005
系統整合工程	152,169	-	-	-	152,169
維修收入	<u>73,461</u>	<u>41,510</u>	<u>5,337</u>	<u>-</u>	<u>120,308</u>
	<u>\$1,108,846</u>	<u>\$ 621,483</u>	<u>\$ 88,722</u>	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$1,823,482</u>
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 883,216	\$ 579,973	\$ 83,385	\$ 4,431	\$1,551,005
隨時間逐步					
認列之收入	<u>225,630</u>	<u>41,510</u>	<u>5,337</u>	<u>-</u>	<u>272,477</u>
	<u>\$1,108,846</u>	<u>\$ 621,483</u>	<u>\$ 88,722</u>	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$1,823,482</u>

## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約資產：				
系統整合工程合約	\$ 30,797	\$ 20,925	\$ 33,454	\$ 74,347
合約負債：				
設備機組合約	\$ 106,590	\$ 76,303	\$ 86,612	\$ 78,560
系統整合工程合約	3,772	3,322	2,056	640
	<u>\$ 110,362</u>	<u>\$ 79,625</u>	<u>\$ 88,668</u>	<u>\$ 79,200</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
設備機組合約	\$ 5,367	\$ 40,419
系統整合工程合約	247	-
	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 40,419</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
設備機組合約	\$ 61,321	\$ 71,693
系統整合工程合約	3,244	-
	<u>\$ 64,565</u>	<u>\$ 71,693</u>

(3) 截至民國 109 年 9 月 30 日止，分攤至尚未履行之義務之交易價格總金額為\$100,457，本集團將隨系統整合工程合約完成逐步認列此收入，該等工程預計於民國 110 年度完工。

### (二十一) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 475	\$ 268
其他利息收入	62	73
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 341</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,291	\$ 1,348
其他利息收入	155	246
	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 1,594</u>

### (二十二) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,122	\$ 75
股利收入	440	-
壞帳轉回利益	-	3,198
其他收入—其他	2,654	3,876
	<u>\$ 5,216</u>	<u>\$ 7,149</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 6,998	\$ 189
股利收入	1,271	1,265
壞帳轉回利益	3,526	5,534
其他收入—其他	15,632	5,489
	<u>\$ 27,427</u>	<u>\$ 12,477</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 276	(\$ 51)
外幣兌換(損失)利益	( 1,499)	1,705
什項支出	( 510)	( 507)
	<u>(\$ 1,733)</u>	<u>\$ 1,147</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 223	(\$ 190)
外幣兌換(損失)利益	( 1,146)	2,322
什項支出	( 1,020)	( 1,417)
	<u>(\$ 1,943)</u>	<u>\$ 715</u>

(二十四) 財務成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 2,313</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 6,395</u>	<u>\$ 7,009</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 99,957	\$ 107,413
折舊費用	17,242	15,906
攤銷費用	1,080	563
	<u>\$ 118,279</u>	<u>\$ 123,882</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 298,778	\$ 296,937
折舊費用	50,222	51,355
攤銷費用	2,534	1,433
	<u>\$ 351,534</u>	<u>\$ 349,725</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 85,321	\$ 90,758
勞健保費用	6,335	6,766
退休金費用	3,546	4,767
董事酬金	699	735
其他用人費用	<u>4,056</u>	<u>4,387</u>
	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 107,413</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 251,457	\$ 241,231
勞健保費用	19,641	22,835
退休金費用	11,470	17,778
董事酬金	3,781	2,269
其他用人費用	<u>12,429</u>	<u>12,824</u>
	<u>\$ 298,778</u>	<u>\$ 296,937</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，以 3%至 7%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,764、\$1,736、\$10,394 及 \$5,362；董監酬勞估列金額分別為\$838、\$868、\$4,537 及 \$2,681，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 7%及 3%估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,823	\$ 9,357
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	-	(399)
當期所得稅總額	<u>2,823</u>	<u>8,958</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>5,464</u>	<u>(305)</u>
遞延所得稅總額	<u>5,464</u>	<u>(305)</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,287</u>	<u>\$ 8,653</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 37,450	\$ 27,477
未分配盈餘加徵	49	-
以前年度所得稅高估	(4,192)	(554)
當期所得稅總額	<u>33,307</u>	<u>26,923</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>1,569</u>	<u>(3,293)</u>
遞延所得稅總額	<u>1,569</u>	<u>(3,293)</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,876</u>	<u>\$ 23,630</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十八) 每股盈餘

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	\$ 24,409	76,152	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	24,409	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	371	
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,409	76,523	\$ 0.32
	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	\$ 30,692	76,152	\$ 0.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	30,692	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	129	
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 30,692	76,281	\$ 0.40

		109年1月1日至9月30日		
		稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利		\$ 132,466	76,152	\$ 1.74
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利		132,466	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞		-	622	
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利加潛在普通股之影響		\$ 132,466	76,774	\$ 1.73
		108年1月1日至9月30日		
		稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利		\$ 83,737	76,152	\$ 1.10
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利		83,737	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞		-	385	
歸屬於母公司普通股股東				
之本期淨利加潛在普通股之影響		\$ 83,737	76,537	\$ 1.09

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 69,865	\$ 16,924
加：期初應付設備款	428	724
減：期末應付設備款	(1,141)	(556)
支付現金數	\$ 69,152	\$ 17,092

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ <u>599</u>	\$ <u>40,657</u>
一年內到期長期借款	\$ <u>23,015</u>	\$ <u>1,565</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>109年1月1日</u>	<u>籌資現金 流量之變動</u>	<u>匯率變動 之影響</u>	<u>109年9月30日</u>
	短期借款	\$ 105,964	\$ 26,352	(\$ 1,257)
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	83,351	20,813	-	104,164
租賃負債	<u>73,618</u>	( <u>10,993</u> )	( <u>374</u> )	<u>62,251</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 262,933</u>	<u>\$ 36,172</u>	( <u>\$ 1,631</u> )	<u>\$ 297,474</u>
	<u>108年1月1日</u>	<u>籌資現金 流量之變動</u>	<u>匯率變動 之影響</u>	<u>108年9月30日</u>
短期借款	\$ 148,966	(\$ 16,420)	(\$ 1,423)	\$ 131,123
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	4,916	78,829	-	83,745
租賃負債	<u>83,346</u>	( <u>8,848</u> )	<u>2,747</u>	<u>77,245</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 237,228</u>	<u>\$ 53,561</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 292,113</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
東元電機股份有限公司(以下簡稱「東元電機」)	對本集團具重大影響之個體
安欣科技服務股份有限公司(以下簡稱「安欣科技」)	對本集團具重大影響之個體
東勝電氣股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
東華實業股份有限公司(以下簡稱「東華實業」)	對本集團具重大影響之個體
TECO(Philippines)3C&Appliance Inc.	對本集團具重大影響之個體
東元科技(越南)責任有限公司 (以下簡稱「東元科技(越南)」)	對本集團具重大影響之個體
江西東成空調設備有限公司(以下簡稱「江西東成」)	對本集團具重大影響之個體

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 11,855	\$ 28,033
其他	1,759	5,216
	<u>\$ 13,614</u>	<u>\$ 33,249</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 92,267	\$ 103,920
其他	7,559	11,275
	<u>\$ 99,826</u>	<u>\$ 115,195</u>

本集團銷貨予關係人之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之收款條件為月結後 60 天至 197 天，與一般交易條件並無重大不同。

### 2. 進貨

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 363	\$ 782
江西東成	-	2,184
其他	-	1,222
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 4,188</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 1,508	\$ 4,451
江西東成	403	2,184
其他	10	2,222
	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 8,857</u>

本集團向關係人進貨之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之付款條件為貨到 30 天至 90 天，與一般交易條件並無重大不同。

### 3. 應收款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據：			
對本集團具重大影響之個體			
東元電機	\$ 67,945	\$ 70,887	\$ 68,990
應收帳款：			
對本集團具重大影響之個體			
東元電機	8,779	24,294	18,355
江西東成	-	-	4,794
其他	47	983	392
	8,826	25,277	23,541
合計	\$ 76,771	\$ 96,164	\$ 92,531

### 4. 應付款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據：			
對本集團具重大影響之個體			
東元電機	\$ 265	\$ 1,046	\$ 767
應付帳款：			
對本集團具重大影響之個體			
東元電機	79	139	739
江西東成	-	235	111
其他	-	-	27
	79	374	877
合計	\$ 344	\$ 1,420	\$ 1,644

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,100	\$ 6,104
退職後福利	60	143
	\$ 6,160	\$ 6,247
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,731	\$ 22,548
退職後福利	178	259
	\$ 22,909	\$ 22,807

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	
按攤銷後成本衡量 之金融資產 (表列「其他流動 資產－其他」)	\$ -	\$ 512	\$ 4,309	工程履約保證金及銷售產品 品質之保證
土地	96,150	96,150	96,150	長、短期借款額度擔保
房屋及建築淨額	139,074	151,813	117,062	長、短期借款額度擔保
使用權資產	14,134	14,258	14,828	長、短期借款額度擔保
存出保證金	<u>25,703</u>	<u>28,700</u>	<u>22,370</u>	工程履約保證金或保固金等
	<u>\$ 275,061</u>	<u>\$ 291,433</u>	<u>\$ 254,719</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

1. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團為進口原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為美金 2 仟元、美金 0 仟元及美金 357 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,048</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 41,505</u>

3. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，兆豐國際商業銀行及中國信託商業銀行為本集團提供契約保證等保證責任分別計 \$20,517、\$19,648 及 \$19,661。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本集團以負債佔資產比率控管之，該比率係按總負債除以資產計算。本集團於民國 108 年之策略係持續調整負債佔資產比，致力平衡整體資本結構。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團之負債佔總資產比率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
總負債	\$ 1,189,177	\$ 1,166,615	\$ 1,060,865
總資產	\$ 2,641,175	\$ 2,617,417	\$ 2,442,684
負債佔資產比率	45	45	43

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 9,759	\$ 9,759	\$ 9,759
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	523,111	437,280	391,123
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	512	4,309
應收票據(含關係人)	316,293	367,369	200,292
應收帳款(含關係人)	447,126	595,180	527,923
其他應收款	4,569	1,099	1,223
存出保證金	25,703	28,700	22,370
長期應收款	3,526	4,452	5,315
	1,320,328	1,434,592	1,152,555
	\$ 1,330,087	\$ 1,444,351	\$ 1,162,314
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 131,059	\$ 105,964	\$ 131,123
應付票據(含關係人)	48,103	65,981	55,671
應付帳款(含關係人)	309,622	246,618	179,818
其他應付款	190,040	249,335	197,555
長期借款	104,164	83,351	83,745
(包含一年或一營業週期內到期)			
存入保證金	1,809	1,866	1,931
	\$ 784,797	\$ 753,115	\$ 649,843
租賃負債(含非流動)	\$ 62,251	\$ 73,618	\$ 77,245

## 2. 風險管理政策

本集團管理當局為能有效控管及降低財務風險，致力於辨認、評估並規避市場之不確性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

風險管理工作由本集團各相關部門按照核准之政策執行之。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 由於本集團持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、越南盾及印尼盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面價值 (台幣數)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 456	29.10	\$ 13,270
美金：人民幣	170	6.82	4,947
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	18,605	29.10	531,903
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	234	29.10	6,809
美金：越南盾	949	23,195	27,616

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,148	29.98	\$ 34,417
美金：人民幣	1,245	6.98	37,325
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	18,209	29.98	544,014
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	169	29.98	5,067
美金：越南盾	1,187	23,178	35,586

108年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 636	31.04	\$ 19,741
美金：人民幣	1,118	7.13	34,703
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	17,230	31.04	532,902
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	183	31.04	5,680
美金：越南盾	1,600	23,181	49,664

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$1,499)、\$1,705、(\$1,146)及\$2,322。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 133	\$ -
美金：人民幣	1%	49	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	-
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	5,319
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	68	-
美金：越南盾	1%	276	-

108年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 197	\$ -
美金：人民幣	1%	347	-
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	5,329
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	57	-
美金：越南盾	1%	497	-

價格風險

本集團暴險於價格風險的權益工具，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。

- B. 當借款利率上升或下跌 4 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,042 及 \$837，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係指因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

- B. 為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。

- D. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生未履行雙方約定且未進行協商之情況時，視為已發生違約。

- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日分別為 \$7,722、\$7,722 及 \$4,403。

- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難；
- (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (D) 於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- H. 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日對客戶之應收帳款建立之預期信用損失率，未逾期為 0.09%~0.65%，逾期 1 天~30 天為 0.14%~5.15%，逾期 31 天~90 天為 0.22%~20.44%，逾期 91 天~180 天為 1.52%~30.88%，逾期 181 天~360 天為 6.04%~41.75%，逾期 1 年~2 年為 11.04%~51.75%，逾期 2 年以上為 100%。
- I. 本集團採簡化作法之應收帳款、應收票據及合約資產備抵損失變動表如下：

	109年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 41,218	\$ 24	\$ -
減損損失提列	4,100	-	-
匯率影響數	(172)	-	-
9月30日	<u>\$ 45,146</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>
	108年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 41,139	\$ 24	\$ -
減損損失提列	6,221	-	-
沖銷	(5,957)	-	-
匯率影響數	(707)	-	-
9月30日	<u>\$ 40,696</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

### (3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款以及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	109 年 9 月 30 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 68,521	\$ 63,748	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	48,103	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	244,491	65,131	-	-	-
其他應付款	112,138	77,902	-	-	-
租賃負債	4,510	14,142	20,047	29,808	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	5,865	18,449	27,893	56,391	-
<u>衍生金融負債：無。</u>					

	108 年 12 月 31 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 67,060	\$ 38,904	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	65,183	798	-	-	-
應付帳款(含關係人)	244,736	1,882	-	-	-
其他應付款	185,538	63,797	-	-	-
租賃負債	4,378	13,134	19,049	43,074	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	711	12,112	42,799	30,938	-

衍生金融負債：無。

	108 年 9 月 30 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 42,056	\$ 90,001	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	51,490	4,181	-	-	-
應付帳款(含關係人)	157,807	22,011	-	-	-
其他應付款	35,947	161,608	-	-	-
租賃負債	4,662	13,987	18,348	48,907	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	710	2,131	43,510	41,216	-

衍生金融負債：無。

### (三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 本集團之現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人款項)、應收帳款淨額(含關係人款項)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產(表列「其他流動資產-其他」、長期應收款、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人款項)、應付帳款(含關係人款項)、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款、租賃負債及存入保證金的帳面價值係公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759
108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759
108年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據平時績效管理及覆核與制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團為生產中央空調系統冰水機組之專業廠商，產品銷售對象主要以台灣地區 ODM 及 OEM 客戶及冷凍空調工程公司為主，並因應下游客戶至海外設廠之需求及達成產品國際化的目標，陸續於大陸及東南亞地區建立營運據點直接供應當地需求。

本集團計有三個應報導部門，分別為臺灣地區、大陸地區及越南地區等營運據點。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並做為評估績效之基礎。

本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之銷售或移轉，以現時市價衡量，各營運部門之會計政策與附註二重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年7月1日至9月30日					
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其他	調整及 沖銷(註)	合計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 329,950	\$ 209,156	\$ 19,441	\$ 1,055	\$ -	\$ 559,602
內部部門收入	97,293	80,570	-	-	(177,863)	-
部門收入	<u>\$ 427,243</u>	<u>\$ 289,726</u>	<u>\$ 19,441</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>(\$ 177,863)</u>	<u>\$ 559,602</u>
部門損益	<u>\$ 35,411</u>	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>(\$ 2,638)</u>	<u>(\$ 1,410)</u>	<u>\$ 40,272</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,322</u>
	108年7月1日至9月30日					
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其他	調整及 沖銷(註)	合計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 396,065	\$ 209,988	\$ 27,106	\$ 17	\$ -	\$ 633,176
內部部門收入	134,647	78,615	4,480	-	(217,742)	-
部門收入	<u>\$ 530,712</u>	<u>\$ 288,603</u>	<u>\$ 31,586</u>	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 217,742)</u>	<u>\$ 633,176</u>
部門損益	<u>\$ 39,712</u>	<u>(\$ 6,349)</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>(\$ 372)</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 38,956</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,469</u>
	109年1月1日至9月30日					
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其他	調整及 沖銷(註)	合計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$1,175,156	\$ 546,069	\$ 63,500	\$ 4,087	\$ -	\$1,788,812
內部部門收入	511,560	173,414	14	-	(684,988)	-
部門收入	<u>\$1,686,716</u>	<u>\$ 719,483</u>	<u>\$ 63,514</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>(\$ 684,988)</u>	<u>\$1,788,812</u>
部門損益	<u>\$ 174,496</u>	<u>(\$ 5,592)</u>	<u>\$ 9,417</u>	<u>(\$ 3,355)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,966</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 20,631</u>	<u>\$ 28,199</u>	<u>\$ 3,901</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,756</u>
部門資產	<u>\$1,467,144</u>	<u>\$ 975,829</u>	<u>\$ 178,858</u>	<u>\$ 19,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,641,175</u>
部門負債	<u>\$ 641,194</u>	<u>\$ 479,798</u>	<u>\$ 64,562</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,189,177</u>

108年1月1日至9月30日

	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其他	調整及 沖銷(註)	合計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$1,108,846	\$ 621,483	\$ 88,722	\$ 4,431	\$ -	\$1,823,482
內部部門收入	<u>363,048</u>	<u>227,034</u>	<u>6,873</u>	<u>-</u>	<u>(596,955)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$1,471,894</u>	<u>\$ 848,517</u>	<u>\$ 95,595</u>	<u>\$ 4,431</u>	<u>(\$ 596,955)</u>	<u>\$1,823,482</u>
部門損益	<u>\$ 126,943</u>	<u>(\$ 39,545)</u>	<u>\$ 16,013</u>	<u>(\$ 1,987)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,424</u>
<u>部門損益包含:</u>						
折舊及攤銷	<u>\$ 18,996</u>	<u>\$ 29,563</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,788</u>
部門資產	<u>\$1,416,699</u>	<u>\$ 835,968</u>	<u>\$ 167,473</u>	<u>\$ 22,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,442,684</u>
部門負債	<u>\$ 656,040</u>	<u>\$ 342,212</u>	<u>\$ 60,128</u>	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,060,865</u>

註：係內部部門之沖銷。

#### (四) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 40,272	\$ 38,956
銷除部門間損(益)	<u>(8,311)</u>	<u>(203)</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 31,961</u>	<u>\$ 38,753</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 174,966	\$ 101,424
銷除部門間損(益)	<u>(9,721)</u>	<u>(190)</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 165,245</u>	<u>\$ 101,234</u>

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											資金必要之 原因		名稱	價值			
0	瑩霖冷凍機械 股份有限公司	瑩霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 36,240	\$ 29,050	\$ 5,810	2.18%	註1(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 136,110	\$ 544,442	
0	瑩霖冷凍機械 股份有限公司	瑩霖冷氣空調 股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	60,000	60,000	-	-	註1(2)	-	營業週轉	-	無	-	136,110	544,442	

註1：資金貸與性質代號：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金必要者。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序之規定如下：

- (1)資金貸與業務往來公司或行號金額與有短期融通資金必要之公司或行號金額合計不得超過本公司最近財務報表淨值之40%為限。
- (2)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司最近財務報表淨值之10%為限。

註3：上述外幣交易係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國109年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	股票-KA LING INDUSTRIAL CORP.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	157,500	\$ 4,039	15	\$ 4,039	-
	股票-FULL OCEAN TRADING LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,000,000	-	9	-	-
	出資額-鋒厚企業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	註	5,720	18	5,720	-

註：係有限公司，故不適用。

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 479,998	26.83%	依雙方約定	註	註	\$ 222,321	29.12%	

註：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國109年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		備註
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	子公司	\$ 222,321	2.83	\$ -	-	\$ 119,124	\$ -	無

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

茲彙列母公司與子公司及各子公司之間交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來交易。

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	銷貨	\$ 479,998	依雙方約定辦理	26.83%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	應收帳款-關係人	222,321	依雙方約定辦理	8.42%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	使用權資產	21,587	依雙方約定辦理	0.82%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	租賃負債(含非流動)	21,797	依雙方約定辦理	0.83%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	1	銷貨	11,421	依雙方約定辦理	0.64%
1	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	3	銷貨	160,044	依雙方約定辦理	8.95%
1	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	3	應收帳款-關係人	69,162	依雙方約定辦理	2.62%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
堃霖冷凍機械 股份有限公司	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 201,467	\$ 201,467	6,200,000	83	\$ 422,401	(\$ 14,627)	(\$ 12,141)	子公司，註4
堃霖冷凍機械 股份有限公司	K. A. Corp.	薩摩亞	對其他地區投資	129,505	129,505	4,101,000	100	109,502	5,101	5,101	子公司
堃霖冷凍機械 股份有限公司	堃霖冷氣空調股份 有限公司	台灣	商品銷售及 貿易業務	30,000	30,000	3,000,000	100	161,394	115,171	115,171	子公司
堃霖冷凍機械 股份有限公司	一記實業有限公司	台灣	一般製造業	7,073	7,073	-	70	10,214	1,299	909	子公司，註1
堃霖冷凍機械 股份有限公司	愛美家股份有限 公司	台灣	一般製造業	47,000	47,000	2,350,000	23.5	-	-	-	
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	越南	一般製造業	89,325	89,325	-	100	106,190	8,411	-	子孫公司，註1、 註2、註3
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(印尼) 責任有限公司	印尼	商品銷售及 貿易業務	8,824	8,824	-	99	1,884	( 3,728)	-	子孫公司，註1、 註2、註3
堃霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	堃霖冷凍機械(印尼) 責任有限公司	印尼	商品銷售及 貿易業務	89	89	-	1	79	( 3,728)	-	子孫公司，註1、 註2、註3

註1：係有限公司。

註2：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註3：業已併入本公司採權益法評價之本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註4：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差額係屬公司內部交易產生之未實現損益。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
堃霖冷凍機械 (上海)有限公司	從事冰水機等製造 及銷售業務	\$ 181,713	2	\$ 116,068	\$ -	\$ -	\$ 116,068	(\$ 1,643)	83	(\$ 1,364)	\$ 204,733	\$ 43,219	註2、註3
堃霖冷凍機械 (蘇州)有限公司	一般製造業	272,443	2	58,649	-	-	58,649	( 3,186)	83	( 2,645)	217,288	-	註2、註3
福豐鈹金(上海) 有限公司	從事鈹金外箱等 製造及銷售業務	-	2	11,157	-	-	11,157	-	9	-	-	-	註7
蘇州楚茂科技 有限公司	從事精密性控模等 製造及銷售業務	255,459	2	21,173	-	-	21,173	( 16,666)	9	-	-	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額	備註
堃霖冷凍機械股份有限公司	\$ 207,047	\$ 392,435	\$ 871,199	註4、註5、註6

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：透過CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及FULL OCEAN TRADING LIMITED再投資大陸。

(3)其他方式

註2：與該公司實收資本額之差異，係以CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED獲配堃霖冷凍機械(上海)有限公司所分配之股利，再轉投資作為該公司之增資股本，及堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司盈餘轉增資，本公司並未實際匯出金額所致。

註3：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列投資損益。

註4：包含經濟部投審會核准本公司之大陸被投資公司辦理盈餘轉增資以及大陸投資公司所分配之股利再間接轉投資另一大陸被投資公司之金額。

註5：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註6：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為本集團淨值之60%。

註7：該轉投資公司業於民國107年間辦理清算完竣。



瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
東元電機股份有限公司	11,131,642	14.61%
柯文吉	4,414,075	5.79%

註：(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付

(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。